

作废发票被定偷税！2024年起，发票作废得按这个来！

产品名称	作废发票被定偷税！2024年起，发票作废得按这个来！
公司名称	上海企服宝财务服务有限公司
价格	.00/件
规格参数	
公司地址	中国（上海）自由贸易试验区临港新片区环湖西二路888号2幢2区12029室
联系电话	13386036651 13386036651

产品详情

在实际工作中，部分公司因为进项不够的问题，采用作废或者红冲发票的手段来逃bishui款。这样风险巨大！

违规作废发票被定性偷税

违法事实：

你单位因对***商贸有限公司履行《钢材购销合同》情况存在异议，与其产生商业纠纷，于2021年12月及2022年3月份，在无相关法律规定的情况下将已开具给下游单位***商贸公司的18份增值税专用发票进行了违规作废和红冲处理，其中将2021年12月份开具的9份增值税专用发票（发票代码3200212130，发票号码30687526-30687534）于当月进行了违规作废，金额为827802.58元，税额为107614.34元，价税合计935416.92元；

将2021年9月、10月、12月份的9份开具的增值税专用发票（发票代码3200211130，发票号码60614566-60614570，60614576-60614578，发票代码3200212130，发票号码30687535）进行了违规红冲，金额为764411.41元，税额为99373.49元，价税合计863784.90元。

江苏陆鑫贸易有限公司的上述违法事项，虚假申报，少申报应税收入1592213.99元，偷逃相应税款，该行为系偷税。

最终处罚：

根据《中华人民共和国税收征收管理法》（中华人民共和国主席令〔2001〕第049号）第六十三条第一款规定，你单位虚假申报的行为系偷税，对你单位所偷逃的增值税、城建税、企业所得税税款处以1倍304532.46元的罚款。

注意！

数电票不能进行作废，只能红冲！

试点纳税人发生开票有误、销货退回、服务中止、销售折让等情形，需要开具红字全电发票的，按以下规定执行：

(一)受票方未做增值税用途确认及入账确认的，开票方全额开具红字全电发票，无需受票方确认；

(二)受票方已做增值税用途确认或入账确认的，开票方或受票方均可发起冲红流程，经对方确认后，生成《红字发票信息确认单》，开票方全额或部分开具红字全电发票。

也就是说，数电发票只能红冲而不能作废！

数电发票如何红冲呢？操作如下：

情形一：开票方开具全电发票后，受票方未做用途确认及入账确认的，开票方在电子发票服务平台填开《红字发票信息确认单》后全额开具红字全电发票，无需受票方确认。

情形二：受票方已进行用途确认或入账确认的

一、受票方使用【电子发票服务平台】，开票方或受票方均可在电子发票服务平台填开并上传《红字发票信息确认单》，经对方在电子发票服务平台确认后，开票方才可全额或部分开具红字全电发票。

二、受票方继续使用【增值税发票综合服务平台】，由开票方在电子发票服务平台填开并上传《确认单》，经受票方在增值税发票综合服务平台确认后，开票方全额或部分开具红字全电发票或红字纸质发票。

。